

# zpráva auditora

## Rozvoj Tanvaldska z.s.

se sídlem č.p. 103, 468 43 Jiřetín pod Bukovou

Ověření finančních výdajů vynaložených na řešení Projektu  
„Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje  
MAS Rozvoj Tanvaldska“

s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513

za rok 2019

společnost zapsána v seznamu  
auditorů - právnických osob  
u Komory auditorů České  
republiky - oprávnění číslo 038



Certifikát jakosti  
ISO 9001 : 2016

 **O-CONSULT**  
*audit, daně, účetnictví*

O - CONSULT, s.r.o.  
Baarova 48 / 4  
460 01 Liberec 1

tel.: 485 102 546  
fax: 485 102 547

e-mail: o-consult@o-consult.cz  
www.o-consult.cz



**Z P R Á V A**  
**NEZÁVISLÉHO AUDITORA**

**čj. 1744/2020**

**O OVĚŘENÍ VÝDAJŮ NA PROJEKT**

**„Posílení kapacit komunitně vedeného  
místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska“,  
identifikační číslo EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513  
ZA OBDOBÍ 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019**

Rozvoj Tanvaldska, z.s. se sídlem v Jiřetíně pod Bukovou č. p. 103, PSČ 468 43, IČ 26988607 v rámci Integrovaného regionálního operačního programu (dále jen IROP) Ministerstva pro místní rozvoj ČR, na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513 (dále jen Rozhodnutí), stal příjemcem dotace za účelem realizace projektu „**Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska**“ (dále jen Projekt),

Příjemce dotace a auditorské zprávy :

název subjektu : **Rozvoj Tanvaldska z.s.**  
se sídlem : **Jiřetín pod Bukovou č.p. 103, PSČ 468 43**  
I Č O : **26988607**  
registrace u soudu : **spolkový rejstřík, vedený Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl L, vložka číslo 5309**

Ověření výdajů Příjemce podpory projektu bylo provedeno :

auditorská firma : **O – CONSULT s. r. o.**  
se sídlem : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**  
osvědčení : **oprávnění Komory auditorů České republiky pro auditora – právnickou osobu číslo 38**  
I Č O : **44567448**  
registrace u soudu : **obchodní rejstřík, vedený Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka číslo 2097**  
telefon : **485105459, 485102546**  
e-mail : **[o-consult@o-consult.cz](mailto:o-consult@o-consult.cz)**

odpovědný auditor : **auditor odpovědný za zpracování zprávy :  
Ing. Jana Hočková  
oprávnění Komory auditorů České republiky číslo 1656**

Zpráva nezávislého auditora o ověření čerpání výdajů na Projekt za rok 2019  
„Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska“,  
s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513





## PŘEDMĚT PROVĚRKY

Auditorské ověření finančních prostředků vynaložených na řešení Projektu „**Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska**“ s identifikačním číslem **EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513** v návaznosti na podmínky Rozhodnutí a na Specifická pravidla Integrovaného regionálního operačního programu pro žadatele a příjemce bylo provedeno u Příjemce finančních prostředků.

Projekt je realizován v letech 2018 až 2023. Tato zpráva se týká ověření výdajů za rok 2019.

Prvním cílem auditu je prověření průkaznosti a účelnosti vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě způsobilých výdajů vynaložených v přímé souvislosti s řešením Projektu dle podmínek Rozhodnutí o poskytnutí a čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu a Evropského fondu pro regionální rozvoj.

Druhým cílem auditorského ověření finančních výdajů vynaložených na řešení Projektu z Integrovaného regionálního operačního programu v návaznosti na podmínky Rozhodnutí poskytnutí dotace je, zda jsou výdaje zaúčtované v souladu s platnými účetními předpisy a vykázány v oddělené evidenci související s řešením Projektu.

Třetím cílem auditu je ověření, že zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

Provedli jsme ověření Projektu v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a Mezinárodními auditorskými standardy – auditorský standard ISAE 3000 – ověřovací zakázky a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali dostatečnou jistotu k vydání našeho závěru.

Prověrka zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření finančních výdajů vynaložených na řešení Projektu v návaznosti na úplnost a průkaznost částek a informací uvedených v účetnictví a posouzení účetních postupů používaných účetní jednotkou.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru. Úlohou auditora je vyjádřit na základě prověrky účtování a financování Projektu závěr o výsledcích ověření výdajů Projektu.

Při prověrce bylo dále ověřeno, zda bylo účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, právními předpisy vydanými k jeho provedení a zda bylo hospodaření s finančními prostředky v souladu s rozpočtem.

## VLASTNÍ ZJIŠTĚNÍ AUDITORA

Provedli jsme ověření výdajů vzniklých za období 2019.

Příjemce nemá povinnost uzavřít smlouvu o běžném účtu pouze pro účely Projektu.

Příjemce účtoval odděleně – střediskem 7513 Projekt – neinvestiční dotaci do nákladů a výnosů.

---

Zpráva nezávislého auditora o ověření čerpání výdajů na Projekt za rok 2019  
„Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska“,  
s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513

CONSULT  
audit, daně, účetnictví





Rozložení výdajů dle schváleného rozpočtu Projektu je následující: výdaje na osobní náklady tvoří 93 % rozpočtovaných výdajů, výdaje na nakupované služby a publicitu projektu činí 4 % z rozpočtovaných výdajů a výdaje na režii a materiál jsou ve výši 3 % rozpočtovaných výdajů.

Ověřování výdajů Projektu bylo prováděno na základě rozložení jednotlivých výdajů.

U osobních výdajů byl namátkově vybrán vzorek v hodnotě 950.547 Kč za období leden – prosinec 2019. Vybraný vzorek činí 49 % z celkových skutečně čerpaných osobních výdajů. U výdajů na režijní náklady a nakupované služby byl kontrolován vzorek v hodnotě 60.800 Kč (43 % z celkových skutečných výdajů na režijní náklady a služby), u spotřeby materiálu byl vybrán vzorek ve výši 8.154, což je 51 % z celkových skutečných výdajů na spotřebu materiálu.

- a) Ověření, zda finanční prostředky nebyly využity na ostatní činnosti a projekty MAS a její organizace

*Provedli jsme kontrolu povahy, legálnosti a správnosti výdajů, vynaložených Příjemcem na realizaci Projektu a zjistili jsme, že výdaje vynaložené na Projekt byly vykázány a zaúčtovány. Doložení jednotlivých položek za mzdy, odvody zdravotního a sociálního pojištění, materiál, režii a služby související s realizací Projektu odpovídá Projektu dotace a Specifickým pravidlům pro žadatele a příjemce a nebylo zjištěno použití finančním prostředků na ostatní činnosti a projekty MAS a její organizace.*

*Účetní jednotka vykázala a zaúčtovala všechny položky finančních výdajů v souladu s Rozpočtem a Specifickými pravidly pro žadatele a příjemce. Pokud se některá položka týkala i jiných aktivit než výdajů dotace, byla celková částka tohoto výdaje uplatněna pouze poměrnou částí připadající na aktivitu v rámci dotace.*

*Lze tedy konstatovat, že finanční prostředky vykázané jako čerpání dotace byly ve všech významných (materiálních) ohledech použity v souladu s Rozpočtem dotace a Specifickými pravidly pro žadatele a příjemce.*

- b) Ověření správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období v souladu s českými účetními předpisy a vykázání v oddělené evidenci

*Při ověření správnosti zaúčtovaných výdajů za období roku 2019 jsme kontrolovali, zda zaúčtované položky jsou účtovány ve smyslu § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tzn. že jsou úplné, průkazné, správné, zaúčtované ve věcné a časové souvislosti, srozumitelné, přehledné a účtované způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů.*

*Účetní jednotka zaúčtovala všechny účetní případy Projektu týkající se daného účetního období při respektování věcné a časové souvislosti na základě řádných účetních dokladů.*

*Ověřili jsme, že výdaje Projektu jsou vedeny odděleně a průkazně. O přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků ze státního rozpočtu je veden průkazný přehled, který dokládá správnost účtování. Účetní doklady týkající se Projektu jsou speciálně označeny – jsou označeny názvem a číslem Projektu.*

*Auditor ověřil, že účetnictví Příjemce je vedeno v souladu s právními předpisy České republiky pro oblast účetnictví a účetnictví je v souladu se samostatným účetnictvím Příjemce a rozpočtem Projektu.*

Zpráva nezávislého auditora o ověření čerpání výdajů na Projekt za rok 2019  
„Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska“,  
s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513





*Lze tedy konstatovat, že položky vykázané v účetní evidenci jsou účtovány v souladu s českými účetními předpisy a ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazují náklady a výnosy, pohledávky a závazky, v souladu s českými účetními předpisy.*

- c) Ověření, zda zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, nebo zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je-li příjemce veřejným či dotovaným zadavatelem.

*Auditor konstatuje, že nebyla zjištěna zákonná povinnost při výběru dodavatele postupovat dle zákona o veřejných zakázkách.*

## **Z Á V Ě R**

### **STANOVISKO AUDITORA K OVĚŘOVANÝM SKUTEČNOSTEM**

Statutární zástupce je odpovědný za přípravu přiloženého přehledu způsobilých výdajů a použití dotace na způsobilé výdaje, které jsou definované v právním aktu o poskytnutí dotace a které jsou uvedené v rozpočtu Projektu, a za vedení účetnictví včetně oddělené evidence s vazbou na Projekt v souladu s právním aktem o poskytnutí dotace a s účetními předpisy platnými v České republice.

Provedli jsme ověření Projektu v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a Mezinárodními auditorskými standardy – auditorský standard ISAE 3000 – ověřovací zakázky a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali dostatečnou jistotu o tom, že společnost dodržuje požadavky uvedené v právním aktu o poskytnutí podpory a proto naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací, zda-li způsobilé výdaje jsou uznatelné tak, jak jsou definovány v právním aktu o poskytnutí dotace a v rozpočtu Projektu a zda-li bylo vedeno účetnictví včetně vedení oddělené evidence s vazbou na Projekt v souladu s právním aktem o poskytnutí dotace a s účetními předpisy platnými v České republice.

Prověрка zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření finančních výdajů vynaložených na řešení Projektu v návaznosti na úplnost a průkaznost částek a informací uvedených v účetnictví a posouzení účetních postupů používaných účetní jednotkou. Dále bylo ověřeno dodržování souladu vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a právními předpisy vydanými k jeho provedení, a souladu hospodaření s finančními prostředky s rozpočtem. Domníváme se, že získané informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

V souladu s požadavkem na obsah auditorské zprávy a cíli v zaměření auditorského ověřování po provedené prověrce a ověření příslušných dokumentů konstatujeme :

1. Provedli jsme kontrolu povahy, legálnosti a správnosti výdajů, vynaložených Příjemcem na realizaci Projektu a zjistili jsme, že výdaje, vynaložené na Projekt, byly řádně doloženy a zaúčtovány. Doložení jednotlivých položek za osobní náklady, materiál a služby související s realizací Projektu odpovídá rozpočtu Projektu.

Z dotace byly průběžně financovány výdaje, postupně vznikající v průběhu realizace Projektu.





2.

Sladění účetnictví se samostatným účetnictvím Příjemce Projektu a rozpočtem Projektu. Auditor ověřil, že účetnictví Příjemce je vedeno v souladu s právními předpisy České republiky pro oblast účetnictví. Příjemce zajistil, že výdaje Projektu jsou vedeny odděleně a průkazně. O přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků ze státního rozpočtu je veden průkazný přehled, který dokládá správnost účtování. Účetní doklady týkající se Projektu jsou speciálně označeny – jsou označeny názvem a číslem Projektu.

**Auditor ověřil, že údaje vykázané jako čerpání způsobilých výdajů Projektu za období 1. 1. 2019 až 31. 12. 2019 odpovídají údajům v účetnictví a skutečným nutně vynaloženým výdajům na řešení Projektu a že jde o způsobilé výdaje v souladu s Rozhodnutím poskytovatele a v souladu s rozpočtem. Příjemce částku schválenou v rozpočtu za rok 2019 plně dočerpal.**

## ZÁVĚREČNÉ PROHLÁŠENÍ AUDITORA

Prohlašujeme, že audit jsme provedli jako nezávislý auditor v souladu se zákonem číslo 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy – auditorský standard ISAE 3000 – ověřovací zakázky a dále souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Nejsou nám známy žádné důvody, které by nás diskvalifikovaly k provádění předmětného auditu, zejména že nejsme v žádném blízkém vztahu s prověřovaným subjektem. Při provedení auditu jsme vycházeli z dokumentů předložených Příjemcem. Neprováděli jsme žádná fyzická šetření na místě samém, tj. přímo při vlastní realizaci Projektu.

Nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že tvrzení odpovědné strany, že vnitřní kontrolní systém je účinný, není na základě výše uvedených kritérií ve všech významných (materiálních) ohledech správné.

**Na základě našeho ověření jsme nezjistili nic,  
z čeho bychom se mohli domnívat, že příložený  
přehled čerpání způsobilých výdajů a sumární rekapitulace mzdových výdajů  
Projektu  
„Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska“  
s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513  
za období 1. 1. 2019 až 31. 12. 2019  
Rozvoje Tanvaldska z.s.  
se sídlem Jiřetín pod Bukovou č.p. 103, PSČ 468 43  
není sestaven ve všech významných aspektech  
dle požadavku právního aktu o poskytnutí dotace.**



Zpráva je vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři obdrží objednatel – Rozvoj Tanvaldska z.s. se sídlem Jiřetín pod Bukovou č.p. 103, PSČ 468 43 a jeden je určen k založení do spisu auditora. Zpráva obsahuje celkem šest listů a přílohu.

V Liberci, dne 28. 5. 2020

Za auditorskou společnost O – CONSULT s. r. o.  
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 38 :

Ing. Jiří O E H L  
jedenatel společnosti



Za předložení zprávy odpovídá:

Ing. Jana HOČKOVÁ /  
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 1656

*Jana Hočková*



Příloha : Sumární rekapitulace mzdových výdajů za období 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019  
Přehled čerpání ze dne 20. 1. 2020

Zpráva nezávislého auditora o ověření čerpání výdajů na Projekt za rok 2019  
„Posílení kapacit komunitně vedeného místního rozvoje MAS Rozvoj Tanvaldska“,  
s identifikačním číslem EIS CZ.06.4.59/0.0/0.0/15\_003/0007513

 **CONSULT**  
audít, daně, účetnictví